

**Zarządzenie Nr 46/2020  
Wójta Gminy Przystajń  
z dnia 29 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie: przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Przystajń za 2019 r.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządza się co następuje :

**§ 1**

Przedłożyć Radzie Gminy Przystajń sprawozdanie finansowe za rok składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) rachunku zysków i strat jednostki stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) zestawienia zmian w funduszu jednostki stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia,
- 5) informacji dodatkowej stanowiącej załącznik 5 i 6 do zarządzenia,
- 6) sprawozdania opisowego stanowiącego załącznik Nr 7 do zarządzenia,


**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJTA  
GMINY PRYZSTAJŃ  
Henryk Mach**

## **Uzasadnienie**

Wójt na mocy przepisów art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie finansowe Gminy za rok ubiegły w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowy.

|   |  |  |
|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br><b>Gmina Przystajń</b><br>ul. Częstochowska 5<br>42-141 PRYZSTAJŃ | <b>BILANS</b><br><br>z wykonania budżetu jednostki<br>samorządu terytorialnego<br><br>Gmina PRYZSTAJŃ<br><br>sporządzony na<br>dzień 31-12-2019 r. | Adresat:<br><br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Katowicach   |
|   |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>6BF51726B9119975<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br>151398379  |  |  |

| AKTYWA                                      | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                     | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| I Środki pieniężne                          | 1 122 125,20          | 1 311 566,36        | I Zobowiązania                             | 7 990 523,42          | 6 993 747,24        |
| I.1 Środki pieniężne                        | 1 122 125,20          | 1 311 566,36        | I.1 Zobowiązania finansowe                 | 7 880 836,16          | 6 957 660,00        |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu              | 1 122 125,20          | 1 311 566,36        | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)     | 200 319,16            | 0,00                |
| I.1.2 Pozostałe środki pieniężne            | 0,00                  | 0,00                | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 7 680 517,00          | 6 957 660,00        |
| II Należności i rozliczenia                 | 111 031,28            | 126 849,60          | I.2 Zobowiązania wobec budżetów            | 109 687,26            | 18 239,93           |
| II.1 Należności finansowe                   | 0,00                  | 0,00                | I.3 Pozostałe zobowiązania                 | 0,00                  | 17 847,31           |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)     | 0,00                  | 0,00                | II Aktywa netto budżetu                    | -6 962 096,78         | -5 947 536,28       |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00                  | 0,00                | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)         | 8 992 402,17          | 18 999 364,84       |
| II.2 Należności od budżetów                 | 110 944,98            | 126 849,60          | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)                | 8 992 402,17          | 18 999 364,84       |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia     | 86,30                 | 0,00                | II.1.2 Deficyt budżetu (-)                 | 0,00                  | 0,00                |
| III Rozliczenia międzyokresowe              | 200 319,16            | 0,00                | II.1.3 Niewykonane wydatki (-)             | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | 429 774,82            | 0,00                |
|   |                       |                     | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki      | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.4 Środki z prywatyzacji                 | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)       | -16 384 273,77        | -24 946 901,12      |
|   |                       |                     | III Rozliczenia międzyokresowe             | 405 049,00            | 392 205,00          |
| <b>Suma aktywów</b>                         | <b>1 433 475,64</b>   | <b>1 438 415,96</b> | <b>Suma pasywów</b>                        | <b>1 433 475,64</b>   | <b>1 438 415,96</b> |

Ewa Małgorzata Kotarska  
skarbnik

2020-03-06  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
zarząd

BeSTia

6BF51726B9119975

Ewa Małgorzata Kotarska  
skarbnik


2020-03-06  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
zarząd

BeSTia

6BF51726B9119975

Strona 2 z 2

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br>Gmina Przystajń<br>ul. Częstochowska 5<br><br>42-141 PRYZSTAJŃ | BILANS<br>jednostki budżetowej i<br>samorządowego zakładu<br>budżetowego<br><br>sporządzony<br>na dzień 31-12-2019 r. | Adresat:<br><br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Katowicach   |
|  |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>5ECB627C1A6D056D<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br>151398379   |   |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 56 355 355,19         | 61 884 311,99       | A Fundusz   | 56 255 935,27         | 61 841 111,48       |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 19 748,52             | 16 431,19           | A.I Fundusz jednostki   | 48 444 815,84         | 49 788 112,23       |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe  | 56 333 158,17         | 61 867 700,80       | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | 7 811 119,43          | 12 052 999,25       |
| A.II.1 Środki trwałe   | 55 843 321,41         | 61 262 293,85       | A.II.1 Zysk netto (+)   | 23 777 286,25         | 30 533 830,56       |
| A.II.1.1 Grunty  | 6 468 012,90          | 7 578 994,90        | A.II.2 Strata netto (-)   | -15 966 166,82        | -18 480 831,31      |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 13 305,00             | 13 305,00           | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 47 333 320,11         | 51 862 458,06       | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny   | 1 606 181,84          | 1 379 146,58        | B Fundusze placówek   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu   | 307 994,72            | 335 428,14          | C Państwowe fundusze celowe   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe  | 127 811,84            | 106 266,17          | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 844 441,09            | 1 010 632,18        |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 489 836,76            | 605 406,95          | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 841 992,59            | 1 009 701,68        |
| A.III Należności długoterminowe  | 2 448,50              | 180,00              | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 51 501,14             | 31 670,10           |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 1 068,00              | 641,00              |
| A.IV.1 Akcje i udziały   | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 110 378,50            | 134 216,32          |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 569 431,75            | 703 143,82          |

Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

5ECB627C1A6D056D

Henryk Mach

(kierownik jednostki)

|  |            |            |  |           |           |
|--|------------|------------|--|-----------|-----------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00       | 0,00       | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 18 106,17 | 19 760,53 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek  | 0,00       | 0,00       | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 47 510,30 | 57 086,45 |
| B Aktywa obrotowe  | 745 021,17 | 967 431,67 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 86,30     | 0,00      |
| B.I Zapasy   | 50 751,31  | 53 005,73  | D.II.8 Fundusze specjalne  | 43 910,43 | 63 183,46 |
| B.I.1 Materiały  | 50 751,31  | 53 005,73  | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 43 910,43 | 63 183,46 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00       | 0,00       | D.II.8.2 Inne fundusze   | 0,00      | 0,00      |
| B.I.3 Produkty gotowe  | 0,00       | 0,00       | D.III Rezerwy na zobowiązania  | 0,00      | 0,00      |
| B.I.4 Towary   | 0,00       | 0,00       | D.IV Rozliczenia międzyokresowe  | 2 448,50  | 930,50    |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 615 362,83 | 806 256,03 |  |           |           |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.II.2 Należności od budżetów  | 15 736,00  | 4 599,00   |  |           |           |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.II.4 Pozostałe należności  | 599 626,83 | 801 657,03 |  |           |           |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 78 907,03  | 108 169,91 |  |           |           |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 78 907,03  | 108 169,91 |  |           |           |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III.4 Inne środki pieniężne  | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III.5 Akcje lub udziały  | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe   | 0,00       | 0,00       |  |           |           |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe  | 0,00       | 0,00       |  |           |           |

Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

2020-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Mach

(kierownik jednostki)

BeSTia

5ECB627C1A6D056D

Strona 2 z 4

|                                 |                      |                      |                     |                      |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00                 | 0,00                 |                     |                      |                      |
|                                 |                      |                      |                     |                      |                      |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>57 100 376,36</b> | <b>62 851 743,66</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>57 100 376,36</b> | <b>62 851 743,66</b> |

Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

5ECB627C1A6D056D

Henryk Mach

(kierownik jednostki)

Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-15

(rok, miesiąc, dzień)


5ECB627C1A6D056D

Henryk Mach

(kierownik jednostki)



Wójt Gminy Przystajń z dnia 29 kwietnia 2020 r.

|  |  |  |  |                                  |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gmina Przystajń<br>ul. Częstochowska 5<br>42-141 PRYZSTAJŃ |  | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy)<br><br>sporządzony na<br>na dzień 31-12-2019 r. | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Katowicach   |                                  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br>151398379   |  |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>225EFAA5FD10A4DA<br> |                                  |
|  |  |  | Stan na koniec<br>roku poprzedniego  | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
| A.   | Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej                                 |  | 30 787 041,92  | 37 383 441,59                    |
| A.I.   | Przychody netto ze sprzedaży produktów   |  | 0,00   | 0,00                             |
| A.II.  | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) |  | 0,00   | 0,00                             |
| A.III.   | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               |  | 0,00   | 0,00                             |
| A.IV.  | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      |  | 0,00   | 0,00                             |
| A.V.   | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                       |  | 0,00   | 0,00                             |
| A.VI.  | Przychody z tytułu dochodów budżetowych  |  | 30 787 041,92  | 37 383 441,59                    |
| B.   | Koszty działalności operacyjnej  |  | 23 264 020,58  | 26 936 614,47                    |
| B.I.   | Amortyzacja  |  | 2 017 704,19   | 2 467 434,29                     |
| B.II.  | Zużycie materiałów i energii   |  | 1 585 719,72   | 1 832 645,55                     |
| B.III.   | Usługi obce  |  | 2 076 215,80   | 2 812 604,33                     |
| B.IV.  | Podatki i opłaty   |  | 104 169,68   | 91 896,45                        |
| B.V.   | Wynagrodzenia  |  | 8 083 091,62   | 8 689 660,64                     |
| B.VI.  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                             |  | 2 455 439,83   | 2 716 544,60                     |
| B.VII.   | Pozostałe koszty rodzajowe   |  | 335 498,19   | 470 121,69                       |
| B.VIII.  | Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |  | 0,00   | 0,00                             |
| B.IX.  | Inne świadczenia finansowane z budżetu   |  | 6 606 181,55   | 7 855 706,92                     |
| B.X.   | Pozostałe obciążenia   |  | 0,00   | 0,00                             |
| C.   | Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)                                       |  | 7 523 021,34   | 10 446 827,12                    |
| D.   | Pozostałe przychody operacyjne   |  | 383 537,64   | 1 793 395,42                     |
| D.I.   | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   |  | 0,00   | 0,00                             |
| D.II.  | Dotacje  |  | 0,00   | 0,00                             |
| D.III.   | Inne przychody operacyjne  |  | 383 537,64   | 1 793 395,42                     |
| E.   | Pozostałe koszty operacyjne  |  | 116 777,98   | 73 260,64                        |

Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy2020-04-15  
rok, miesiąc, dzieńHenryk Mach  
kierownik jednostki

BeSTia

225EFAA5FD10A4DA

|        |  |              |               |
|--------|--|--------------|---------------|
| E.I.   | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00         | 0,00          |
| E.II.  | Pozostałe koszty operacyjne  | 116 777,98   | 73 260,64     |
| F.     | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)   | 7 789 781,00 | 12 166 961,90 |
| G.     | Przychody finansowe  | 157 662,78   | 133 848,11    |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00         | 0,00          |
| G.II.  | Odsetki  | 157 662,78   | 133 848,11    |
| G.III. | Inne   | 0,00         | 0,00          |
| H.     | Koszty finansowe   | 136 324,35   | 247 810,78    |
| H.I.   | Odsetki  | 0,00         | 99,34         |
| H.II.  | Inne   | 136 324,35   | 247 711,42    |
| I.     | Zysk (strata) brutto (F+G-H)   | 7 811 119,43 | 12 052 999,25 |
| J.     | Podatek dochodowy  | 0,00         | 0,00          |
| K.     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)  | 0,00         | 0,00          |
| L.     | Zysk (strata) netto (I-J-K)  | 7 811 119,43 | 12 052 999,25 |
|        |  |              |               |

Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy

2020-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy


2020-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
kierownik jednostki

BeSTia

225EFAA5FD10A4DA



|  |  |  |  |                                  |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gmina Przystajń<br>ul. Częstochowska 5<br>42-141 PRYZSTAJŃ |  | Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br><br>sporządzone na<br>na dzień 31-12-2019 r. | Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Katowicach   |                                  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br>151398379   |  |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>37327B915DB99AB0<br> |                                  |
|  |  |  | Stan na koniec<br>roku poprzedniego  | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
| I.   | Fundusz jednostki na początek okresu (BO)  |  | 35 757 208,90  | 48 444 815,84                    |
| I.1.   | Zwiększenie funduszu (z tytułu)  |  | 68 071 893,84  | 65 819 563,85                    |
| I.1.1.   | Zysk bilansowy za rok ubiegły  |  | 23 121 947,18  | 23 777 286,25                    |
| I.1.2.   | Zrealizowane wydatki budżetowe   |  | 33 440 454,11  | 32 501 755,48                    |
| I.1.3.   | Zrealizowane płatności ze środków europejskich   |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.1.4.   | Środki na inwestycje   |  | 11 334 049,17  | 6 713 081,67                     |
| I.1.5.   | Aktualizacja wyceny środków trwałych   |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.1.6.   | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    |  | 106 734,00   | 2 098 710,13                     |
| I.1.7.   | Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.1.8.   | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia   |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.1.9.   | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący   |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.1.10.  | Inne zwiększenia   |  | 68 709,38  | 728 730,32                       |
| I.2.   | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)   |  | 55 384 286,90  | 64 476 267,46                    |
| I.2.1.   | Strata za rok ubiegły  |  | 12 115 133,02  | 15 966 166,82                    |
| I.2.2.   | Zrealizowane dochody budżetowe   |  | 31 106 750,11  | 39 070 638,70                    |
| I.2.3.   | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.2.4.   | Dotacje i środki na inwestycje   |  | 12 160 611,63  | 7 884 049,16                     |
| I.2.5.   | Aktualizacja środków trwałych  |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.2.6.   | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |  | 1 300,00   | 1 417 917,01                     |
| I.2.7.   | Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.2.8.   | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  |  | 0,00   | 0,00                             |
| I.2.9.   | Inne zmniejszenia  |  | 492,14   | 137 495,77                       |
| II.  | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)  |  | 48 444 815,84  | 49 788 112,23                    |

Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy

2020-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
kierownik jednostki

|        |  |                |                |
|--------|--|----------------|----------------|
| III.   | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 7 802 182,89   | 12 052 999,25  |
| III.1. | zysk netto (+)                             | 23 768 349,71  | 30 533 830,56  |
| III.2. | strata netto (-)                           | -15 966 166,82 | -18 480 831,31 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych                | 0,00           | 0,00           |
| IV.    | Fundusz (II+,-III)                         | 56 246 998,73  | 61 841 111,48  |
|        |  |                |                |

Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy

2020-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

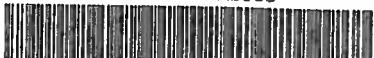
Ewa Małgorzata Kotarska  
główny księgowy

2020-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Henryk Mach  
kierownik jednostki





|  |   |   |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gmina Przystajń<br>ul. Częstochowska 5<br>42-141 PRYZSTAJŃ | Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'<br><br>Wójta Gminy Przystajń z dnia 29 kwietnia 2020 r.<br><br>sporządzony na dzień:<br>31-12-2019 r. | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach<br>Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 46/2020<br>Przystajń z dnia 29 kwietnia 2020 r. |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>151398379   |   | 8FF6643DF178E639<br>                                   |

| II.     | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:   |       |
|---------|--|-------|
|         | Wyszczególnienie   |       |
|         |  | Kwota |
| 1.7.    | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej  | 0,00  |
| 1.10.   | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00  |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10  | 0,00  |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10  | 0,00  |
| 1.12.   | łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń                                   | 0,00  |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

2020.04.15  
rok mies. dzień

Henryk Mach  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

| Symbol | Wyszczególnienie | Uwaga JST |
|--------|------------------|-----------|
|--------|------------------|-----------|

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Ewa Małgorzata Kotarska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.04.15  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Henryk Mach  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

|     |  |
|-----|--|
| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.  |  |
| 1.1 | nazwę jednostki  |
|     | Urząd Gminy Przystajń  |
| 1.2 | siedzibę jednostki   |
|     | Przystajń  |
| 1.3 | adres jednostki  |
|     | ul. Częstochowska 5, 42-141 Przystajń  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|     | Przedmiot działalności Urzędu Gminy Przystajń wynika z ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie ze statutem zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|     | 01.01.2019– 31.12.2019   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|     | Sprawozdanie jednostkowe   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|     | <p>1. W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz Zarządzenia nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>2. W ramach uproszczeń jednostka m.in. :</p> <p>a. Ze względu na nieistotną wartość nie stosuje rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów, które są ujmowane w księgach w dniu zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań księgowanych wg zasad opisanych w pkt. 4 polityki rachunkowości. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>b. Nie prowadzi się ewidencji wzajemnych wyląceń.</p> <p>c. Na koniec roku w księgach ujmowane są dokumenty obce, które wpłynęły do referatu finansowego do 20 stycznia.</p> <p>d. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych rzeczywistym cenom zakupu. Materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów. Na koncie 310 ujmują się wartość zakupionego opału, który na koniec roku obejmują się spisem z natury i wycenia wg metody FIFO, a wartość zużytego opału zwiększa koszty.</p> <p>e. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonują się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Wycena środków trwałych<br/>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:</p> <p>a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.),<br/>b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.),<br/>c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza</p> |

granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017. poz. 1911)

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Przystajń, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależne od sposobu ich wykorzystania.

Do środków jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ono jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia od użytkownika wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”.
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji na koncie 011. Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej od 350,00 zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przejęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia

Nabywane wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczające 10 000,00 zł. a do końca 2017 r. o wartości powyżej 3 500,00 zł. ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

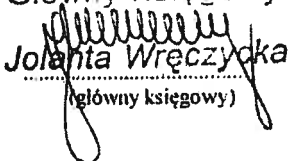
Nabywane wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 350,00 zł. a nie przekraczającej 10 000,00 zł. ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, umarzone są w 100 % przy przyjęciu do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku pochodowym od osób prawnych.

5. inne informacje

|       |   |
|-------|---|
| II.   | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:  |
| 1.    |   |
| 1.1.  | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|       | Dane wykazano w tabeli nr 1, 2, 3, 4, 5   |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|       | Nieruchomość lokalowa o wartości 96 000,00, w tym wartość gruntu 6 700,00.  |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|       | Nie występuje   |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
|       | Nie występuje   |
| 1.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  |
|       | Nie występuje   |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|       | Nie występuje   |
| 1.7.  | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)   |
|       | Dane wykazano w tabeli nr 6   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|       | Nie występuje   |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat   |
|       | Nie występuje   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat  |
|       | Nie występuje   |
| c)    | powyżej 5 lat   |
|       | Nie występuje   |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  |
|       | Nie występuje   |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|       | Nie występuje   |

|       |  |
|-------|--|
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń            |
|       | Nie występuje  |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych. w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie                    |
|       | Nie występuje  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Gwarancja usunięcia wad i usterek 999 847,87   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | 1. Nagrody jubileuszowe 32 318,25  |
| 1.16. | Inne informacje  |
|       | 1. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy.<br>2. Wzajemne wyłączenia wykazano w tabeli nr 7   |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | Nie występuje  |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  |
|       | 6 107 852,00 zł  |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | Przychody, które wystąpiły incydentalnie:<br>1 459 610,00 zł - zwrot podatku vat za lata 2016-2018   |
| 2.4.  | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych  |
|       | Nie występuje  |
| 2.5.  | inne informacje  |
|       | Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.<br>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej. |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       |  |

Główny Księgowy  
  
 Jolanta Wręczycka  
 (główny księgowy)

3 1 MAR. 2020  
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
 GMINY SZYSTAJN  
 (kierownik jednostki)  
 Henryk Muska

Tabela nr 1

Tabela dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Ep.    | Specyfikacja   | Stan na początek roku | Zwiększenia  |            |                            |            | Zmniejszenia |              |                         |            | Stan na koniec roku |
|--------|--|-----------------------|--------------|------------|----------------------------|------------|--------------|--------------|-------------------------|------------|---------------------|
|        |  |                       | aktualizacja | nabycie    | przemieszczenie wewnętrzne | Inne       | aktualizacja | rozchód      | przebieżenie wewnętrzne | Inne       |                     |
| 1.     | Środki trwałe  | 58 788 702,16         | 0,00         | 857 287,75 | 6 007 314,41               | 731 265,56 | 0,00         | 1 546 335,45 | 0,00                    | 212 338,79 | 64 625 895,64       |
| 1.1.   | Grunty   | 6 445 492,90          |              | 630 867,00 | 10 000,00                  | 608 919,00 |              | 775 982,00   |                         | 116 284,00 | 6 803 012,90        |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 13 305,00             |              |            |                            |            |              |              |                         |            | 13 305,00           |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 48 891 596,77         |              |            | 5 997 314,41               | 116 370,35 |              | 726 668,59   |                         | 96 054,79  | 54 182 558,15       |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 1 977 312,71          |              | 14 670,00  |                            |            |              | 3 501,00     |                         |            | 1 988 481,71        |
| 1.4.   | Środki transportu  | 805 464,69            |              | 98 090,00  |                            |            |              | 12 500,00    |                         |            | 891 054,69          |
| 1.5.   | Inne środki trwałe   | 668 835,09            |              | 113 660,75 |                            | 5 976,21   |              | 27 683,86    |                         |            | 760 788,19          |
| SUMA   |  | 58 788 702,16         | 0,00         | 857 287,75 | 6 007 314,41               | 731 265,56 | 0,00         | 1 546 335,45 | 0,00                    | 212 338,79 | 64 625 895,64       |





Tabela nr 7

## WZAJEMNE WYŁĄCZENIA 2019 r.

| Lp.          | FUNDUSZ JEDNOSTKI poz. 1.2.6.<br>Nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne |                     |
|--------------|---|---------------------|
|              | Jednostka   | Kwota               |
| 1.           | Szkoła Podstawowa w Przystajni  | 995 167,01          |
| 2.           | Publiczna Szkoła Podstawowa w Borze Zajacińskim   | 233 900,00          |
| 3.           | Gminne Przedszkole Publiczne w Przystajni   | 188 850,00          |
| <b>Razem</b> |   | <b>1 417 917,01</b> |

Tabela nr 6

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupa należności           | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
|     |                            |                                  | zwiększenie                                  | zmniejszenie |                                |
| 1.  | Należności długoterminowe  | 0,00                             | 0,00   | 0,00         | 0,00                           |
| 2.  | Należności krótkoterminowe | 305 677,56                       | 32 128,76                                    | 50 816,69    | 286 989,63                     |

Tabela nr 4

Tabela dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| I.p. | Specyfikacja<br>umorzenia   | Stan na<br>początek roku | Zwiększenia       |                       |                                 |          | Zmniejszenia           |            |   |           | Stan na koniec<br>roku |
|------|---|--------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------|----------|------------------------|------------|---|-----------|------------------------|
|      |   |                          | aktua-<br>lizacja | umorzenie za<br>okres | przemieszcze-<br>nie wewnętrzne | inne     | aktu-<br>aliza-<br>cja | rozchód    | prze-<br>mie-<br>szcze-<br>nie<br>wewnę-<br>trzne | inne      |                        |
| 1.   | Umorzenie środków trwałych  | 15 664 847,34            | 0,00              | 1 957 149,40          | 142 454,80                      | 6 348,29 | 0,00                   | 128 418,44 | 0,00  | 86 001,64 | 17 556 379,75          |
| 1.1. | Umorzenie gruntów   | 0,00                     |                   |                       |                                 |          |                        |            |   |           | 0,00                   |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 13 994 738,83            |                   | 1 572 768,13          | 142 454,80                      | 372,08   |                        | 84 733,58  |   | 86 001,64 | 15 539 598,62          |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          | 512 775,08               |                   | 198 261,98            |                                 |          |                        | 3 501,00   |   |           | 707 536,06             |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      | 497 469,97               |                   | 70 656,58             |                                 |          |                        | 12 500,00  |   |           | 555 626,55             |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 | 659 863,46               |                   | 115 462,71            |                                 | 5 976,21 |                        | 27 683,86  |   |           | 753 618,52             |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     | 97 480,10                |                   | 11 320,33             |                                 |          |                        |            |   |           | 108 800,43             |
|      | SUMA  | 15 762 327,44            | 0,00              | 1 968 469,73          | 142 454,80                      | 6 348,29 | 0,00                   | 128 418,44 | 0,00  | 86 001,64 | 17 665 180,18          |

Tabela nr 5

## Wykaz środków trwałych przekazanych przez Urząd Gminy Przystajń jednostkom organizacyjnym w 2019 r. - rozchód (do tabeli nr 1)

| Lp.          | Nazwa jednostki                                 | Specyfikacja środków trwałych |                   | Razem               |
|--------------|---|-------------------------------|-------------------|---------------------|
|              |   | 1.1.                          | 1.2.              |                     |
| 1.           | Szkoła Podstawowa w Przystajni                  | 402 032,00                    | 593 135,01        | 995 167,01          |
| 2.           | Publiczna Szkoła Podstawowa w Borze Zajacińskim | 233 900,00                    | 0,00              | 233 900,00          |
| 3.           | Gminne Przedszkole Publiczne w Przystajni       | 140 050,00                    | 48 800,00         | 188 850,00          |
| <b>Razem</b> |   | <b>775 982,00</b>             | <b>641 935,01</b> | <b>1 417 917,01</b> |

Tabela nr 3

Tabela dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.  | Specyfikacja                    | Stan na początek roku | Zwiększenia  |            |                            |          | Zmniejszenia |           |                            |      | Stan na koniec roku |
|------|---------------------------------|-----------------------|--------------|------------|----------------------------|----------|--------------|-----------|----------------------------|------|---------------------|
|      |                                 |                       | aktualizacja | nabycie    | przemieszczenie wewnętrzne | inne     | aktualizacja | rozchód   | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.   | Pozostałe środki trwałe         | 645 372,69            |              | 113 660,75 |                            | 5 976,21 |              | 27 683,86 |                            |      | 737 325,79          |
| 2    | Wartości niematerialne i prawne | 89 580,62             |              | 5 543,00   |                            |          |              |           |                            |      | 95 123,62           |
| SUMA |                                 | 734 953,31            | 0,00         | 119 203,75 | 0,00                       | 5 976,21 | 0,00         | 27 683,86 | 0,00                       | 0,00 | 832 449,41          |

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |   |
|-----|---|
| 1.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki   |
|     | SZKOŁA PODSTAWOWA W PRZYSTAJNI  |
| 1.2 | siedzibę jednostki  |
|     | PRZYSTAJŃ   |
| 1.3 | adres jednostki   |
|     | ul. SZKOLNA 9, 42-141 PRZYSTAJŃ   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|     |   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|     | 01-01-2019 - 31-12-2019   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|     | Sprawozdanie jednostkowe  |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|     | <p>Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22.01.2018 r. aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, przewidzianych ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 350,00 do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji jako pozostałe środki trwałe. Do tego rodzaju aktywów jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.</p> <p>Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również meble, dywany, pomoce dydaktyczne.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na dzień 31 grudnia .</p> |
| 5.  | inne informacje   |
|     | <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, które ujmowane są w księgach w dniu zapłaty, gdyż nie wywierają one w jednostce wpływu na istotność . Koszty są księgowane w dniu zapłaty z wyjątkiem zobowiązań księgowanych wg zasad opisanych w pkt. 4 polityki rachunkowości. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań, które są przyjmowane do ksiąg zasadą memoriału, czyli w miesiącu którego koszty dotyczą, ale tylko te, które wpłyną do 5 go dnia następnego miesiąca, a po dniu bilansowym do 20 stycznia. Nie prowadzi się ewidencji wzajemnych wyłączeń. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane są i ewidencjonowane w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec każdego kwartału. Zwroty dotyczące lat poprzednich ujmowane są w księgach po stronie dochodów, natomiast zwroty roku bieżącego pomniejszają wydatki roku bieżącego. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe obciążają koszty w miesiącu w którym zostały poniesione. Dopuszcza się zapłatę poprzez zapłaty przedpłat w postaci pro-form lub dokumentów zamówień. Wartość zakupionego opalu księguje się na koncie 310, przy czym opał pozostający na koniec roku obejmuje się spisem z natury i po wycenie wg kosztów zakupu ( wg zasady FIFO: pierwsze weszło, pierwsze wyszło), a wartość zużytego opalu zwiększa koszty. Zakup artykułów żywnościowych księguje się na koncie 310, na koniec każdego miesiąca na podstawie zużycia przeksięguje się w koszty.</p> <p>W związku z przyjęciem odstępowania od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 - „Rozliczenie kosztów”. Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbięcia na konta zespołu 5 i 6.</p>  |
| II. | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.  |   |

|       |   |
|-------|---|
| 1.1.  | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami<br>Tabela nr 1, Tabela nr 2   |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
| 1.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
| 1.7.  | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat  |
| c)    | powyżej 5 lat   |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
| 1.12. | łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie   |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze<br>Tabela nr 3   |
| 1.16. | inne informacje<br>Tabela nr 4  |

|      |   |
|------|---|
| 2.   |   |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|      |   |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   |
|      | Tabela nr 5   |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|      |   |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|      |   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      |   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | Wzajemne wyłączenie wyk. w tab. nr 1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Zwiększenie funduszu WYŁĄCZENIA ZZWFJ 1.1.1.6  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*M. Paprotna*  
 mgr Małgorzata Paprotna  
 (główny księgowy)

2020 -03- 3 1  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

WOJT  
 GMINY PRYZYSTAJN  
*Herzyk Mach*  
 .....  
 (kierownik jednostki)



**Tabela nr 2 dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyrosty ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego**

| Lp.  | Specyfikacja  |  | Suma na początek roku | Zwiększenia  |                    |               |             |              | Zmniejszenia |               |             | Stan na koniec roku |
|------|---|--|-----------------------|--------------|--------------------|---------------|-------------|--------------|--------------|---------------|-------------|---------------------|
|      | umorzenia   |  |                       | aktualizacja | umorzenie za okres | przenieszenia | Inne        | aktualizacja | wzrost       | przenieszenia | Inne        |                     |
| 1.   | Umorzenie środków trwałych  |  | 3 271 430,39          | 0,00         | 456 130,83         | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 3 727 561,22        |
| 1.1. | Umorzenie gruntów   |  | 0,00                  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 0,00                |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej |  | 3 165 117,43          | 0,00         | 427 703,28         | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 3 592 820,71        |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          |  | 74 116,40             | 0,00         | 25 970,83          | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 100 087,23          |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      |  | 13 910,00             | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 13 910,00           |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 |  | 18 286,56             | 0,00         | 2 456,72           | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 20 743,28           |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     |  | 0,00                  | 0,00         | 0,00               | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 0,00                |
|      | <b>SUMA</b>   |  | <b>3 271 430,39</b>   | <b>0,00</b>  | <b>456 130,83</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>3 727 561,22</b> |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Podpis]*  
 mgr Małgorzata Piątruska

Tabela nr 1 dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.    | Specyfikacja   | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                     |                        | Zmniejszenia |              |             | Stan na koniec roku  |
|--------|--|-----------------------|--------------|---------------------|------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------|
|        |  |                       | aktualizacja | nabycie             | przenieszenie wewnątrz | inne         | aktualizacja | rozchód     |                      |
| 1.     | Środki trwałe  | 13 827 995,38         | 0,00         | 1 067 180,59        | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 14 895 175,97        |
| 1.1.   | Grunty   | 12 720,00             | 0,00         | 389 312,00          | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 402 032,00           |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00         | 0,00                | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                 |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 13 616 952,76         | 0,00         | 677 868,59          | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 14 294 821,35        |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 161 212,62            | 0,00         | 0,00                | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 161 212,62           |
| 1.4.   | Środki transportu  | 13 910,00             | 0,00         | 0,00                | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 13 910,00            |
| 1.5.   | Inne środki trwałe   | 23 200,00             | 0,00         | 0,00                | 0,00                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 23 200,00            |
|        | <b>SUMA</b>  | <b>13 827 995,38</b>  | <b>0,00</b>  | <b>1 067 180,59</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>14 895 175,97</b> |

\* W wierszu 1.1 i 1.2 w kolumnie nabycie dokonano zwiększenia w kwocie 1 067 180,59 zł. w związku z decyzją o trwałym zarządzie i przekazaniem kompleksu sportowego

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Maciej Kuczyński  
mgr Małgorzata Paprotna

Tabela 4

Tabela nr 4 dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp. | Specyfikacja  | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                   |                              |             | Zmniejszenia |                  |                              |             | Stan na koniec roku |                     |
|-----|---|-----------------------|--------------|-------------------|------------------------------|-------------|--------------|------------------|------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|     |   |                       | aktualizacja | nabycie           | przemieszczenia wewnętrznego | inne        | aktualizacja | rozchód          | przemieszczenia wewnętrznego | inne        |                     |                     |
| 1.  | Pozostałe środki trwałe Wartości niematerialne i prawne | 926 222,87            | 0,00         | 124 525,73        | 0,00                         | 0,00        | 0,00         | 15 053,20        | 0,00                         | 0,00        | 0,00                | 1 035 695,40        |
| 2.  | Zbiory biblioteczne                                     | 33 171,30             | 0,00         | 4 617,67          | 0,00                         | 0,00        | 0,00         | 0,00             | 0,00                         | 0,00        | 0,00                | 37 788,97           |
| 3.  |   | 188 442,40            | 0,00         | 24 322,30         | 0,00                         | 0,00        | 0,00         | 49 778,74        | 0,00                         | 0,00        | 0,00                | 162 985,96          |
|     | <b>SUMA</b>   | <b>1 147 836,57</b>   | <b>0,00</b>  | <b>153 465,70</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>64 831,94</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>1 236 470,33</b> |

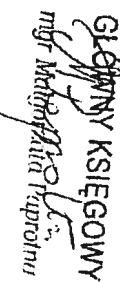
  
 GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 mgr Małgorzata Trzpiotowa

Tabela nr 3 dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Wyszczególnienie                               | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|--|---|
|  | w zł i gr.                                |
| a) odprawy emerytalne i rentowe                | 38 007,06                                 |
| b) nagrody jubileuszowe                        | 50 381,87                                 |
| c) świadczenia urlopowe                        | 63 506,17                                 |
| d) inne – ekwiwalent za urlop, dodatek wiejski | 202 376,34                                |
| <b>SUMA</b>                                    | <b>354 271,44</b>                         |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Maciej Zala Paprotna

Tabela nr 5 dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

| Lp.         | Specyfikacja   | Koszty środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego | w tym:        |                        |
|-------------|--|---|---------------|------------------------|
|             |  |   | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1           | Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym               | 0,00  | 0,00          | 0,00                   |
| 2           | Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym | 0,00  | 0,00          | 0,00                   |
| 3           | Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym                                   | 0,00  | 0,00          | 0,00                   |
| 4           | Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych                     | 0,00  | 0,00          | 0,00                   |
| <b>SUMA</b> |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>            |


GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Podpis]*  
 mgr Małgorzata Praborna

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |   |
|-----|---|
| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki   |
|     | PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W BORZE ZAJACIŃSKIM   |
| 1.2 | siedzibę jednostki  |
|     | BÓR ZAJACIŃSKI  |
| 1.3 | adres jednostki   |
|     | ul. BÓR ZAJACIŃSKI 78, 42-142 BÓR ZAJACIŃSKI  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|     |   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|     | 01-01-2019 - 31-12-2019   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|     | Sprawozdanie jednostkowe  |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|     | <p>Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22.01.2018 r. aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, przewidzianych ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 350,00 do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji jako pozostałe środki trwałe. Do tego rodzaju aktywów jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.</p> <p>Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również meble, dywany, pomoce dydaktyczne.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na dzień 31 grudnia.</p> |
| 5.  | inne informacje   |
|     | <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, które ujmowane są w księgach w dniu zapłaty, gdyż nie wywierają one w jednostce wpływu na istotność. Koszty są księgowane w dniu zapłaty z wyjątkiem zobowiązań księgowanych wg zasad opisanych w pkt. 4 polityki rachunkowości. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań, które są przyjmowane do ksiąg zasadą memoriału, czyli w miesiącu którego koszty dotyczą, ale tylko te, które wpłyną do 5 go dnia następnego miesiąca, a po dniu bilansowym do 20 stycznia. Nie prowadzi się ewidencji wzajemnych wyłączeń. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane są i ewidencjonowane w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec każdego kwartału. Zwroty dotyczące lat poprzednich ujmowane są w księgach po stronie dochodów, natomiast zwroty roku bieżącego pomniejszają wydatki roku bieżącego. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe obciążają koszty w miesiącu w którym zostały poniesione. Dopuszcza się zapłatę poprzez zapłaty przedpłat w postaci pro-form lub dokumentów zamówień. Wartość zakupionego opalu księguje się na koncie 310, przy czym opał pozostający na koniec roku obejmuje się spisem z natury i po wycenie wg kosztów zakupu (wg zasady FIFO: pierwsze weszło, pierwsze wyszło), a wartość zużytego opalu zwiększa koszty. Zakup artykułów żywnościowych księguje się na koncie 310, na koniec każdego miesiąca na podstawie zużycia przeksięguje się w koszty.</p> <p>W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 - „Rozliczenie kosztów”. Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbitcia na konta zespołu 5 i 6.</p>  |
| II. | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.  |   |

|       |  |
|-------|--|
| 1.1.  | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|       | Tabela nr 1, Tabela nr 2   |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|       |  |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|       |  |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|       |  |
| 1.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu   |
|       |  |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|       |  |
| 1.7.  | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  |
|       |  |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       |  |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|       |  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       |  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       |  |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego   |
|       |  |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       |  |
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|       |  |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie  |
|       |  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       |  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Tabela nr 3  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | Tabela nr 4  |

|      |   |
|------|---|
| 2.   |   |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   |
|      | Tabela nr 5   |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| 2.5. | inne informacje   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | Wzajemne wyłączenie wyk. w tab. nr 1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Zwiększenie funduszu WYŁĄCZENIA ZZwFJ I.1.1.6  |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 mgr Małgorzata Paprotna  
 (główny księgowy)

2020-03-31  
 (rok, miesiąc, dzień)

**WOJEWÓDZKI**  
**GMINY PRZYSTAJŃ**  
  
 Henryk Mach  
 (kierownik jednostki)



Tabela nr 1 dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.    | Specyfikacja   | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                   |                            | Zmniejszenia |              |             |                            | Stan na koniec roku |                     |
|--------|--|-----------------------|--------------|-------------------|----------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
|        |  |                       | aktualizacja | nabycie           | przemieszczenie wewnętrzne | inne         | aktualizacja | rozchód     | przemieszczenie wewnętrzne |                     | Inne                |
| 1.     | <b>Środki trwałe</b>   | 1 914 464,74          | 0,00         | 233 900,00        | 21 105,28                  | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 2 169 470,02        |
| 1.1.   | Grunty   | 0,00                  | 0,00         | 233 900,00        | 0,00                       | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 233 900,00          |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                       | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 0,00                |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 1 813 139,85          | 0,00         | 0,00              | 8 755,37                   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 1 821 895,22        |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 49 914,00             | 0,00         | 0,00              | 0,00                       | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 49 914,00           |
| 1.4.   | Środki transportu  |                       | 0,00         | 0,00              | 0,00                       | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 0,00                |
| 1.5.   | Inne środki trwałe   | 51 410,89             | 0,00         | 0,00              | 12 349,91                  | 0,00         | 0,00         | 0,00        | 0,00                       | 0,00                | 63 760,80           |
|        | <b>SUMA</b>  | <b>1 914 464,74</b>   | <b>0,00</b>  | <b>233 900,00</b> | <b>21 105,28</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>         | <b>2 169 470,02</b> |

\* W wierszu 1.1 w kolumnie nabycie dokonano zwiększenia w kwocie 233 900 zł. w związku z decyzją o trwałym zarządzie

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Magdalena Paprotna

**Tabela nr 2 dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzznego**

| Lp.  | Specyfikacja umorzenia  | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                   |                          |             |                   | Zmniejszenia |                          |             |             | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|--------------|-------------------|--------------------------|-------------|-------------------|--------------|--------------------------|-------------|-------------|---------------------|
|      |   |                       | aktualizacja | umorzenie z okres | przenieszenie wewnętrzne | inne        | aktualizacja tytu | rozchód      | przenieszenie wewnętrzne | inne        |             |                     |
| 1.   | Umorzenie środków trwałych  | 460 883,48            | 0,00         | 65 451,51         | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 526 334,99          |
| 1.1. | Umorzenie gruntów   | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 423 656,39            | 0,00         | 45 506,98         | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 469 163,37          |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          | 29 962,71             | 0,00         | 8 862,36          | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 38 825,07           |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 | 7 264,38              | 0,00         | 11 082,17         | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 18 346,55           |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                     | 0,00        | 0,00              | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|      | <b>SUMA</b>   | <b>460 883,48</b>     | <b>0,00</b>  | <b>65 451,51</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>526 334,99</b>   |



  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**
  
*mgr Magdalena Paprotna*

Tabela nr 3 dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Wyszczególnienie                             | Kwota wypłaconych świadczeń<br>pracowniczych |
|--|--|
|  | w zł i gr                                    |
| a) odprawy emerytalne i rentowe              | 17 820,00                                    |
| b) nagrody jubileuszowe                      | 12 122,22                                    |
| c) świadczenia urlopowe                      | 16 440,31                                    |
| d) inne ekwiwalent za urlop, dodatek wiejski | 101 379,58                                   |
| <b>SUMA</b>                                  | <b>147 762,11</b>                            |

GŁÓWNY KSIĘZEWY  
mgr Magdalena Piątko

Tabela 4

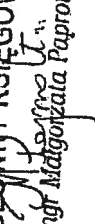
Tabela nr 4 dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przytoczonych tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.         | Specyfikacja                    | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                   |                             |             |              | Zmniejszenia |                             |             | Stan na koniec roku |
|-------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------------------|-------------|--------------|--------------|-----------------------------|-------------|---------------------|
|             |                                 |                       | aktualizacja | nabyte            | przenieszenia do wewnętrzne | inne        | aktualizacja | rozchód      | przenieszenia do wewnętrzne | inne        |                     |
| 1.          | Pozostałe środki trwałe         | 471 230,98            | 0,00         | 145 035,22        | 0,00                        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00        | 616 266,20          |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne | 36 604,42             | 0,00         | 7 370,00          | 0,00                        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00        | 43 974,42           |
| 3.          | Zbiory biblioteczne             | 57 450,33             | 0,00         | 10 893,70         | 0,00                        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00        | 68 344,03           |
| <b>SUMA</b> |                                 | <b>565 285,73</b>     | <b>0,00</b>  | <b>163 298,92</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>728 584,65</b>   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Małgorzata Paprotna

Tabela nr 5 dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

| Lp.         | Specyfikacja   | Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego | w tym:        |                        |
|-------------|--|--|---------------|------------------------|
|             |  |  | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1           | zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym               | 0,00   | 0,00          | 0,00                   |
| 2           | zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym | 0,00   | 0,00          | 0,00                   |
| 3           | Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym                                   | 21 105,28  | 0,00          | 0,00                   |
| 4           | Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych                     | 14 760,00  | 0,00          | 0,00                   |
| <b>SUMA</b> |  | <b>35 865,28</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>            |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 mgr Małgorzata Paprotna



INFORMACJA DODATKOWA

|     |   |
|-----|---|
| 1.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:   |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki   |
|     | GMINNE PRZEDSZKOLE PUBLICZNE W PRZYSTAJNI   |
| 1.2 | siedzibę jednostki  |
|     | PRZYSTAJŃ   |
| 1.3 | adres jednostki   |
|     | ul. TARGOWA 6, 42-141 PRZYSTAJŃ   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|     |   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|     | 01-01-2019 - 31-12-2019   |
| 3   | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|     | Sprawozdania jednostkowe  |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|     | <p>Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2018 Wójta Gminy Przystajń z dnia 22.01.2018 r. aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, przewidzianych ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwale o wartości początkowej powyżej 350,00 do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji jako pozostałe środki trwale. Do tego rodzaju aktywów jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.</p> <p>Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również meble, dywany, pomoce dydaktyczne.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na dzień 31 grudnia.</p> |
| 5.  | inne informacje   |
|     | <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, które ujmowane są w księgach w dniu zapłaty, gdyż nie wywierają one w jednostce wpływu na istotność. Koszty są księgowane w dniu zapłaty z wyjątkiem zobowiązań księgowanych wg zasad opisanych w pkt. 4 polityki rachunkowości. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań, które są przyjmowane do ksiąg zasadą memoriału, czyli w miesiącu którego koszty dotyczą, ale tylko te, które wpłyną do 5 go dnia następnego miesiąca, a po dniu bilansowym do 20 stycznia. Nie prowadzi się ewidencji wzajemnych wyłączeń. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane są i ewidencjonowane w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec każdego kwartału. Zwroty dotyczące lat poprzednich ujmowane są w księgach po stronie dochodów, natomiast zwroty roku bieżącego pomniejszają wydatki roku bieżącego. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe obciążają koszty w miesiącu w którym zostały poniesione. Dopuszcza się zapłatę poprzez zapłaty przedpłat w postaci pro-form lub dokumentów zamówień. Wartość zakupionego opalu księguje się na koncie 310, przy czym opał pozostający na koniec roku obejmuje się spisem z natury i po wycenie wg kosztów zakupu (wg zasady FIFO: pierwsze wyszło, pierwsze wyszło), a wartość zużytego opalu zwiększa koszty. Zakup artykułów żywnościowych księguje się na koncie 310, na koniec każdego miesiąca na podstawie zużycia przeksięguje się w koszty.</p> <p>W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 - „Rozliczenie kosztów” Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4. bez dalszego ich rozbięcia na konta zespołu 5 i 6.</p>   |
| 1.  | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:  |
| 1.  |   |

|       |   |
|-------|---|
| 1.1.  | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|       | Tabela nr 1, Tabela nr 2  |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
| 1.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
| 1.7.  | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat  |
| c)    | powyżej 5 lat   |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie   |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | Tabela nr 3   |
| 1.16. | inne informacje   |
|       | Tabela nr 4   |



|      |   |
|------|---|
| 2.   |   |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  |
|      | Tabela nr 5   |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| 2.5. | inne informacje   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | Wzajemne wyłączenie wyk. w tab. nr 1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Zwiększenie funduszu WYŁĄCZENIA ZZwFJ 1.1.1.6  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*M. Paprotna*  
mgr Małgorzata Paprotna  
(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WOJTY  
GMINY PRZYSTAJN

*Henrik Mach*

(kierownik jednostki)

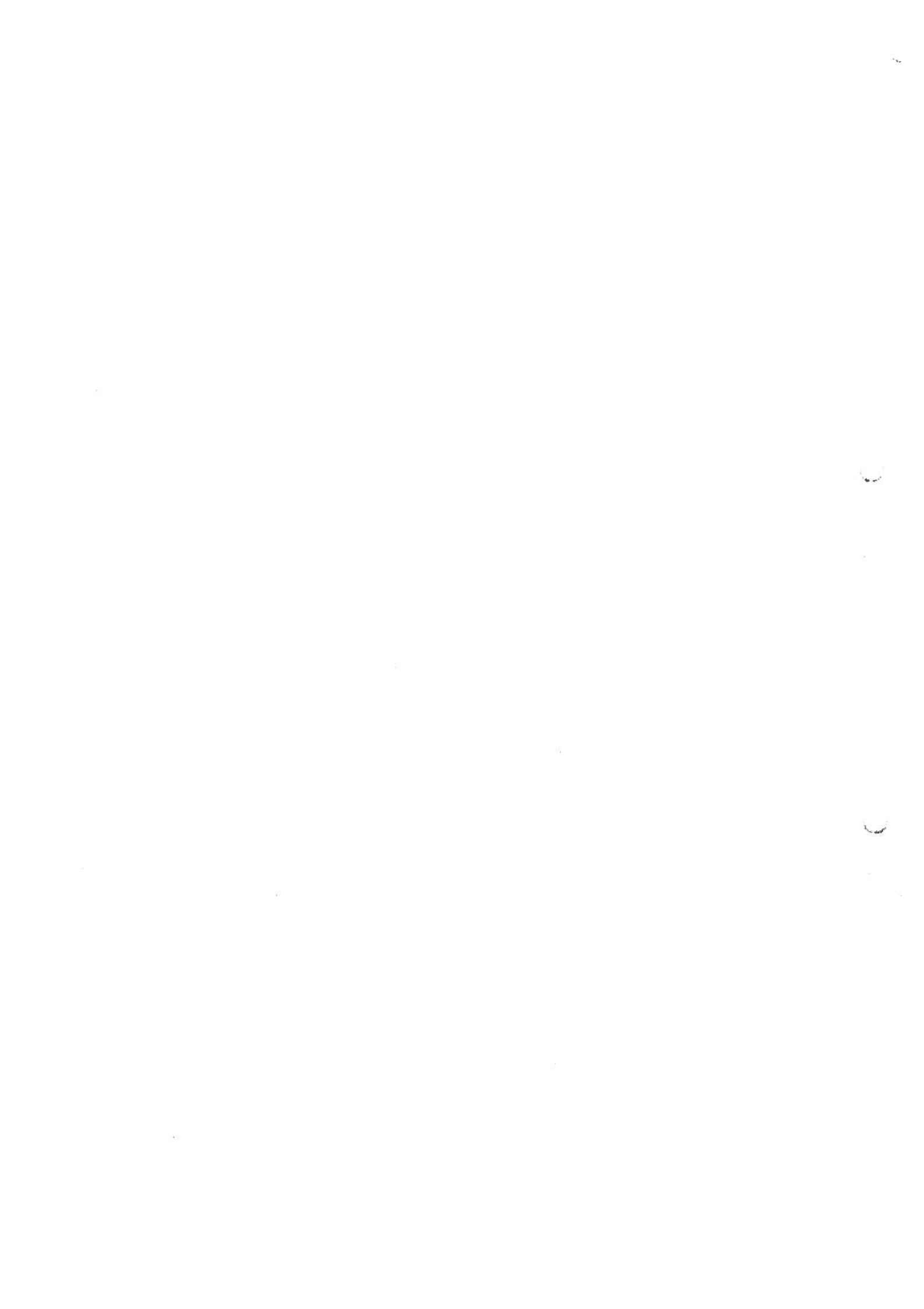


Tabela nr 1 dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.    | Specyfikacja  | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                   |                        |             | Zmniejszenia |             |                        |             | Stan na koniec roku |
|--------|---|-----------------------|--------------|-------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|------------------------|-------------|---------------------|
|        |   |                       | aktualizacja | Nabycie           | przenieszenie wewnątrz | inne        | aktualizacja | rozchód     | przenieszenie wewnątrz | Inne        |                     |
| 1.     | Środki trwałe   | 1 177 399,31          | 0,00         | 133 136,12        | 592 734,39             | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 1 903 269,82        |
| 1.1.   | Grupy   | 9 800,00              | 0,00         | 130 250,00        | 0,00                   | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 140 050,00          |
| 1.1.1. | Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                   | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 0,00                |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 996 650,18            | 0,00         | 2 886,12          | 592 734,39             | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 1 592 270,69        |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny   | 78 175,45             | 0,00         | 0,00              | 0,00                   | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 78 175,45           |
| 1.4.   | Środki transportu   | 0,00                  | 0,00         | 0,00              | 0,00                   | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 0,00                |
| 1.5.   | Inne środki trwałe  | 92 773,68             | 0,00         | 0,00              | 0,00                   | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00        | 92 773,68           |
|        | <b>SUMA</b>   | <b>1 177 399,31</b>   | <b>0,00</b>  | <b>133 136,12</b> | <b>592 734,39</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>1 903 269,82</b> |

W wierszu 1.1 i 1.2 w kolumnie nabycie dokonano zwiększenia w kwocie 133 136,12 zł. w związku z decyzją o trwałym zarządzie

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Małgorzata Paprotna*

**Tabela nr 2 dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przychylny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego**

| Lp.  | Specyfikacja umorzenia  | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                    |                          |             |              | Zmniejszenia |                          |             | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------|---------------------|
|      |   |                       | aktualizacja | umorzenie za okres | przenieszenie wewnętrzne | inne        | aktualizacja | rozchód      | przenieszenie wewnętrzne | inne        |                     |
| 1.   | Umorzenie środków trwałych  | 468 078,97            | 0,00         | 53 162,67          | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 521 241,64          |
| 1.1. | Umorzenie gruntów   | 0,00                  | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00                |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 401 506,80            | 0,00         | 25 997,85          | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 427 504,65          |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          | 43 578,75             | 0,00         | 8 610,09           | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 52 188,84           |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      | 0,00                  | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00                |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 | 22 993,42             | 0,00         | 18 554,73          | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 41 548,15           |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     | 0,00                  | 0,00         | 0,00               | 0,00                     | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00        | 0,00                |
|      | <b>SUMA</b>   | <b>468 078,97</b>     | <b>0,00</b>  | <b>53 162,67</b>   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>521 241,64</b>   |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Podpis]*  
 mgr Małgorzata Paprota

Tabela nr 3 dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Wyszczególnienie                               | Kwota wypłaconych świadczeń<br>pracowniczych |  |
|--|--|--|
|  | w zł i gr                                    |  |
| a) odprawy emerytalne i rentowe                | 12 538,80                                    |  |
| b) nagrody jubileuszowe                        | 10 076,12                                    |  |
| c) świadczenia urlopowe                        | 8 370,94                                     |  |
| d) inne – ekwiwalent za urlop, dodatek wiejski | 47 625,83                                    |  |
| <b>SUMA</b>                                    | <b>78 611,69</b>                             |  |

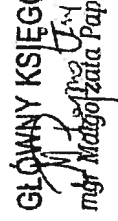
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 mgr Małgorzata Paprotna

Tabela 4

Tabela nr 4 dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyrosty ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

| Lp.         | Specyfikacja                    | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                  |                            |             |              | Zmniejszenia    |                            |             | Stan na koniec roku |
|-------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|----------------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------------------|-------------|---------------------|
|             |                                 |                       | aktualizacja | nabycie          | przemieszczenia wewnętrzne | inne        | aktualizacja | rozchód         | przemieszczenia wewnętrzne | inne        |                     |
| 1.          | Pozostałe środki trwałe         | 231 789,30            | 0,00         | 65 501,96        | 0,00                       | 0,00        | 0,00         | 4 307,21        | 0,00                       | 0,00        | 292 984,05          |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne | 3 414,62              | 0,00         | 330,00           | 0,00                       | 0,00        | 0,00         | 0,00            | 0,00                       | 0,00        | 3 744,62            |
| 3.          | Zbiory biblioteczne             | 4 431,26              | 0,00         | 50,00            | 0,00                       | 0,00        | 0,00         | 0,00            | 0,00                       | 0,00        | 4 481,26            |
| <b>SUMA</b> |                                 | <b>239 635,18</b>     | <b>0,00</b>  | <b>65 881,96</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>4 307,21</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>301 209,93</b>   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Małgorzata Paprotna

Tabela nr 5 dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

| Lp.         | Specyfikacja   | Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego | w tym:        |                        |
|-------------|--|--|---------------|------------------------|
|             |  |  | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1           | zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym               | 543 573,75   | 0,00          | 0,00                   |
| 2           | zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym | 0,00   | 0,00          | 0,00                   |
| 3           | Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym                                   | 25 790,64  | 0,00          | 0,00                   |
| 4           | Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych                     | 0,00   | 0,00          | 0,00                   |
| <b>SUMA</b> |  | <b>569 364,39</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>            |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Małgorzata Paprotna





Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Przystajni  
ul. Częstochowska 5, 42-141 Przystajń  
tel. 34-319-10-44, 34-319-11-53

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |   |
|-----|---|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:   |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki   |
|     | <b>GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ</b>   |
| 1.2 | siedzibę jednostki  |
|     | <b>PRYZYSTAJŃ</b>   |
| 1.3 | adres jednostki   |
|     | ul. Częstochowska 5, 42-141 Przystajń   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|     | STATUS Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przystajni.<br>Celem działania GOPS jest wspieranie osób zamieszkałych na terenie gminy Przystajń w wysiłkach zmierzających do zaspakajania niezbędnych potrzeb i umożliwienie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka. GOPS powinien w miarę możliwości doprowadzić do życiowego usamodzielniania się osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem, jak również zapobiegać powstawaniu nowych problemów społecznych rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej. |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|     | 01.01.2019 – 31.12.2019   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|     | Sprawozdanie jednostkowe  |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) oraz Zarządzenia Wójta Gminy Przystajń Nr 8/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Przystajń i Urzędu Gminy Przystajń oraz jednostek obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi realizowanej przez Urząd Gminy Przystajń.

### 1. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW

Środki trwale wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwale nabyte z własnych środków wycenia się w wartości netto zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwale (przy okresie użytkowania dłuższym niż rok) wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty. Zobowiązania wycenia się w zależności od celu - w zakresie sprawozdań finansowych - według skorygowanej ceny nabycia, a w zakresie sprawozdawczości budżetowej - według kwoty wymagalnej zapłaty.

Fundusze wycenia się w wartości nominalnej.

### 2. ODPISY AMORTYZACYJNE , UMORZENIOWE

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne od wartości 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Umarzane są metoda liniową na dzień bilansowy wg stawek amortyzacyjnych.

Pozostałe środki trwale od wartości 350 zł do 10 000 zł oraz wartości niematerialne i prawne poniżej wartości 10 000zł ujmuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania oraz spisywane są bezpośrednio w koszty bieżącej działalności. Pozostałe środki trwale poniżej wartości 350 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej pozabilansowo, w momencie zakupu są spisywane w koszty bieżącej działalności

### 3. ODPISY AKTUALIZUJĄCE

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących dla należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu, zaliczki i odsetek. Wskaźnik aktualizujący należność ustala się w wysokości:

100% - dla należności przypisanych poprzednich latach a nie spłacanych,

50% - dla należności przypisanych w bieżącym roku ale nie spłacanych,

10% - dla należności przypisanych w bieżącym roku ale spłacanych.

Odpisy aktualizujące pomniejszane są o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności

5. inne informacje



|                                |      |      |      |      |      |      |
|--------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Umorzenie</b>               |      |      |      |      |      |      |
| Bilans otwarcia                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zwiększenia z tytułu:          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aktualizacji wartości        | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - nabycia                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu:         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - rozchodu                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - przemieszczenia wewnętrznego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bilans zamknięcia              | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto BO               | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto BZ               | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych**

| Treść                 | Wartości niematerialne i prawne | Razem       |
|-----------------------|---------------------------------|-------------|
| <b>Wartość brutto</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b> |
| Bilans otwarcia       | 0,00                            | 0,00        |
| Zwiększenia           | 0,00                            | 0,00        |
| Zmniejszenia          | 0,00                            | 0,00        |
| Bilans zamknięcia     | 0,00                            | 0,00        |
| <b>Umorzenie</b>      |                                 |             |
| Bilans otwarcia       | 0,00                            | 0,00        |
| Zwiększenia           | 0,00                            | 0,00        |
| Zmniejszenia          | 0,00                            | 0,00        |
| Bilans zamknięcia     | 0,00                            | 0,00        |
| Wartość netto BO      | 0,00                            | 0,00        |
| Wartość netto BZ      | 0,00                            | 0,00        |

|      |  |
|------|--|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|      | Nie wystąpiły  |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
|      | Nie wystąpiły  |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczystie  |
|      | Nie występują  |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu                     |

|      |   |
|------|---|
|      | Użyczone składniki majątku z MPiPS w kwocie 5 704,17 zł   |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|      | Nie wystąpiły   |
| 1.7. | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
|      |   |

#### Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupa należności           | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|----------------------------------|--|---------------|-------------|--------------------------------|
|     |                            |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
| 1   | 2                          | 3                                | 4  | 5             | 6           | 7                              |
| 1.  | Należności długoterminowe  | 0,00                             | 0,00   | 0,00          | 0,00        | 0,00                           |
| 2.  | Należności krótkoterminowe | 1 333 139,04                     | 75 297,85                                    | 64 777,08     | 0,00        | 1 343 659,81                   |

|      |  |
|------|--|
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
|      | Nie wystąpiły  |

#### Informacja o stanie rezerw

| Lp. | Wyszczególnienie rodzaju rezerw wg. celu utworzenia | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---|----------------------------------|---|---------------|-------------|--------------------------------|
|     |   |                                  | zwiększenia                                 | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
| 1   | 2   | 3                                | 4   | 5             | 6           | 7                              |
| 1.  | Cel - opis  | 0,00                             | 0,00  | 0,00          | 0,00        | 0,00                           |
| 2.  | Cel - opis  | 0,00                             | 0,00  | 0,00          | 0,00        | 0,00                           |

|      |   |
|------|---|
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a)   | powyżej 1 roku do 3 lat   |
|      | Nie dotyczy   |
| b)   | powyżej 3 do 5 lat  |
|      | Nie dotyczy   |
| c)   | powyżej 5 lat   |

|       |  |
|-------|--|
|       | Nie wystąpiły  |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
|       | Nie wystąpiły  |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Nie wystąpiła  |
| 1.12. | łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń                                  |
|       | Nie wystąpiła  |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie  |
|       | Nie wystąpiły  |

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły)   | Stan na       |             |
|-----|---|---------------|-------------|
|     |   | początek roku | koniec roku |
| 1.  | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe (aktywa bilansu – poz. B.IV), w tym: | 0,00          | 0,00        |
| a)  | .....   | 0,00          | 0,00        |
| b)  | .....   | 0,00          | 0,00        |
| 2.  | Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe (pasywa bilansu – poz. B.IV), w tym: | 0,00          | 0,00        |
| a)  | .....   | 0,00          | 0,00        |
| b)  | .....   | 0,00          | 0,00        |

|       |   |
|-------|---|
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
|       | Nie wystąpiły   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                        |
|       | Nie wystąpiły   |
| 1.16. | inne informacje   |

|      |   |
|------|---|
|      | Należności z tytułu dochodów budżetowych (SR, FA, ZA, odsetki) – 1 866 904,86 zł  |
|      | Odpis na ZFŚS – 9 458,75 zł   |
|      | Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) poniżej wartości 10 000 zł , umarzone jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania – 79 737,31 zł  |
|      | Wartości niematerialne i prawne (licencje, oprogramowania) poniżej wartości 10 000 zł, umarzone jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania – 7 489,28 zł   |
| 2.   |   |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|      | Nie wystąpiły   |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   |
|      | Nie wystąpiły   |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|      | Nie wystąpiły   |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|      | Nie wystąpiły   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      | brak  |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | brak  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

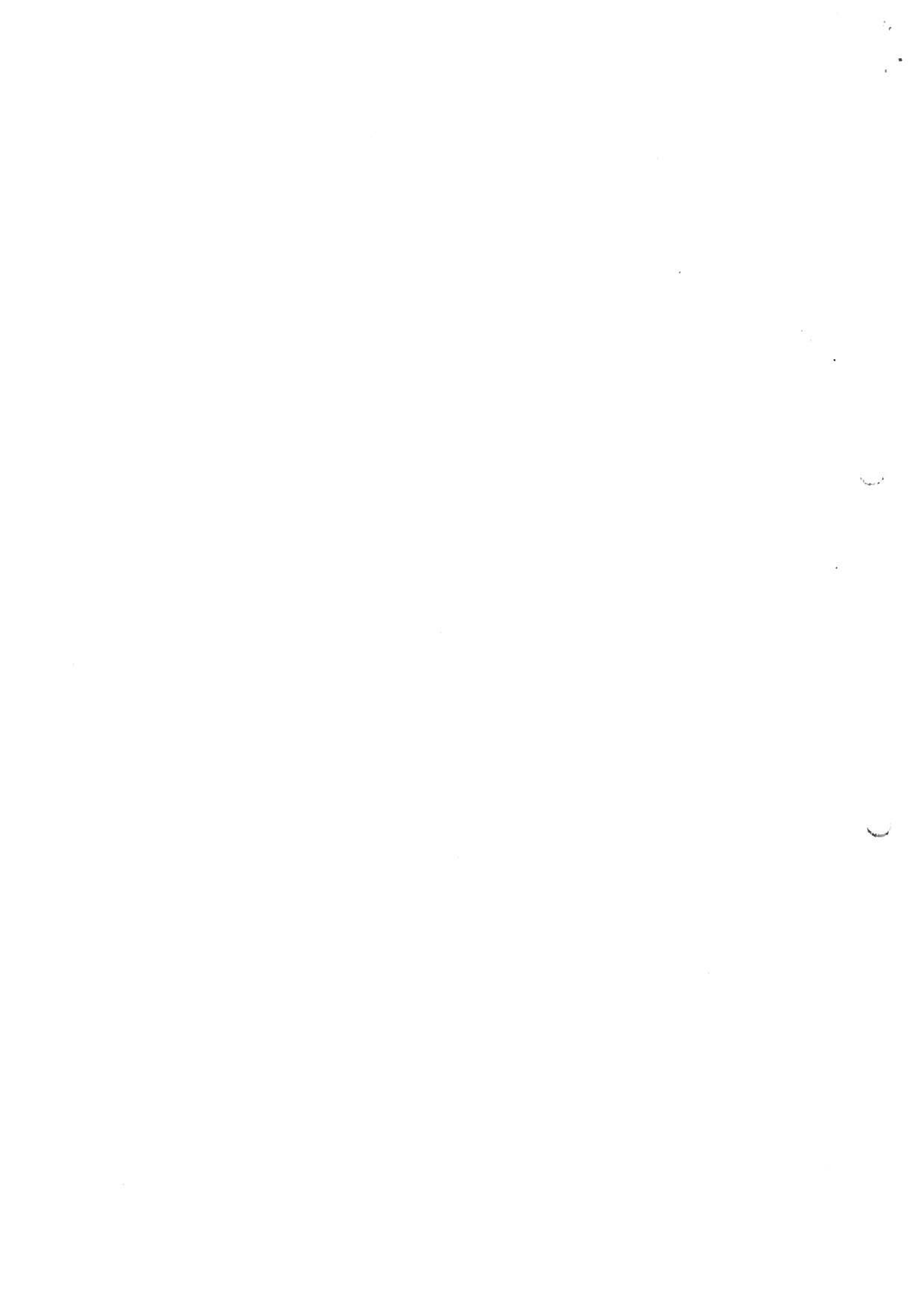
*mgr Wioletta Dragan*

(główny księgowy)

2020.03.27  
(rok, miesiąc, dzień)

WOJ. PRZYSTAJŃ  
GMINY PRZYSTAJŃ

*Henryk Mach*  
(kierownik jednostki)





do Zarządzenia Nr 46/2020 Wójta Gminy Przystajń z dnia 29 kwietnia 2020 r.  
w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Przystajń za 2019 rok

Sprawozdanie finansowe obrazuje sytuację majątkową i finansową gminy na koniec roku obrotowego, który w podmiotach sektora finansów publicznych przypada na dzień 31 grudnia. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu jednostki, bilansu wykonania budżetu, i zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania sporządzone są według zasady kasowej i memoriałowej. W ujęciu kasowym, dochodami i wydatkami są środki, które wpłyną na rachunek lub zostaną rozdysponowane z rachunku budżetu w danym roku, nienależnie jakiego okresu zapłaty lub wydatku dotyczą. Natomiast zasada memoriałowa polega na tym, że wszystkie osiągnięte przychody oraz obciążające je koszty, ujmuje się w momencie ich powstania, nienależnie od terminu wpływu lub zapłaty. Sprawozdania najczęściej sporządzane są w formie tabel. Dla porównania, sytuacja majątkowa i finansowa pokazywana jest za rok, za który sporządzane jest sprawozdanie i z roku poprzedniego, co daje możliwość obserwacji zmian.

## **Bilans z wykonania budżetu**

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony jest przez organ, który odpowiada za wykonanie budżetu, na podstawie ksiąg rachunkowych z wykonania budżetu według zasady kasowej. Bilans jest sporządzony w formie tabeli, w której po jednej stronie są aktywa (informacja o środkach pieniężnych, należnościach), a po drugiej stronie pasywa (informacja o źródłach finansowania, zobowiązaniach).

Po stronie aktywów tego bilansu wykazuje się :

- środki pieniężne, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą **1 311 566,36 zł.**
- należności i rozliczenia, czyli wartość należności finansowych, od budżetu oraz pozostałych dłużników, które wynoszą **126 849,60 zł.** i są to głównie należności od urzędów skarbowych, ministerstwa finansów, które wpłyną w styczniu 2020 roku a dotyczą grudnia, inne aktywa, które dotyczą czynnych rozliczeń międzyokresowych.

**Suma aktywów 1 438 415,96 zł.**

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

- zobowiązania, czyli wartość zobowiązań finansowych krótkoterminowych i długoterminowych, które wynoszą **6 993 747,24 zł.** ( zaciągnięte obligacje i pożyczki, koszty odsetek na rok 2019), w tym zobowiązań wobec budżetów, które wynoszą **18 239,93 zł.** ( zwrot dotacji )
- aktywa netto budżetu, czyli jest to wynik odzwierciedlający rezultat działalności za dany rok budżetowy (nadwyżka „+” lub niedobór „-“), który wynosi: **- 5 947 536,28 zł.** skorygowany o skumulowaną nadwyżkę lub niedobór z lat poprzednich wynoszącą: **- 0,00 zł.**
- **Aktywa netto budżetu wynoszą: 1 438 415,96 zł.**
- inne pasywa, które dotyczą dochodów budżetu przyszłego roku, np. otrzymana w grudniu 2019 za styczeń 2020 część subwencji oświatowej, która wynosi **392 205,00 zł.**

**Suma pasywów 1 438 415,96 zł.**

## **Bilans jednostki budżetowej**

Bilans jednostki budżetowej tzw. łączny, sporządzony jest na podstawie Bilansów jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej. Bilans łączny jest sporządzany w formie tabeli, w której po jednej stronie są aktywa, czyli informacje o stanie majątku, a po drugiej stronie pasywa, czyli informacje o źródłach finansowania tego majątku.

Na aktywa w bilansie składają się jednostki aktywa trwałe, aktywa obrotowe i inne aktywa.

Aktywa trwałe jednostki wynoszą **61 884 311,99 zł.** i dzielą się na:

- **wartości niematerialne i prawne** ( są to programy komputerowe i licencje, których wartość początkowa przekracza 3 500,00 zł.) o wartości **16 431,19 zł.**
- **rzeczowe aktywa trwałe** ( są to grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe, inwestycje rozpoczęte ( środki trwałe w budowie) o wartości **61 867 700,80 zł.**
- **należności długoterminowe** (są to długoterminowe nal. Budżetowe ) **180,00 zł.**
- **długoterminowe aktywa finansowe** ( są to należności o terminie wymagalności powyżej roku – akcje i udziały ) – nie występują.

Aktywa obrotowe jednostki wynoszą **967 431,67 zł.** i dzielą się na :

- **zapasy** ( są to materiały niewykorzystane do końca roku np. paliwo, olej opałowy, węgiel w kotłowniach itp.) o wartości **53 005,73 zł.**

- **należności krótkoterminowe** ( są to należności o terminie wymagalności poniżej roku, czyli wartość pozostałych do zapłaty podatków, czynszów, należności za wodę i ścieki itp.) o wartości **806 256,03 zł.**
- **środki pieniężne** ( są to środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu np. sumy depozytowe, fundusz socjalny ) o wartości **108 169,91 zł.**

**Suma aktywów 62 851 743,66 zł.**

Na pasywa w bilansie składają się fundusze własne, fundusze celowe, długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe oraz inne pasywa.

Fundusz wynosi **61 841 111,48 zł.** i dzieli się na :

- **fundusz jednostki o wartości 49 788 112,23 zł.**
- **wynik finansowy netto** ustalony jest na podstawie przeksięgowania obrotów kont wynikowych ( przychodów, kosztów), który wynosi **12 052 999,25 zł.**

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne wynoszą **1 072 885,14 zł.** i dzielą się na :

- zobowiązania wobec budżetów, z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych, z tytułu dostaw i usług ( są to wydatki poniesione w następnym roku obrotowym) na kwotę **889 431,67 zł.**, sumy depozytowe oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę **120 269,91 zł.**

Rozliczenia międzyokresowe o wartości **930,50 zł.** , na które składają się należności zhipotekowane.

**Suma pasywów – 62 851 743,66 zł.**

## **Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)**

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej.

Rachunek zysków i strat jest sprawozdaniem, które pozwala na obliczenie wyniku finansowego jednostki. Wynik finansowy jest to różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami a poniesionymi kosztami.

**Przychody w 2019 roku wynosiły 37 383 441,59 zł. i dotyczyły:**

- dochodów budżetowych, tj. dotacji, subwencji, podatków i innych opłat, odsetek, opłat za obiady, inne przychody.

**Poniesione koszty w 2019 roku wynosiły 26 936 614,47 zł. na które składają się :**

- wynagrodzenia, amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, pozostałe koszty rodzajowe, inne świadczenia finansowane z budżetu, oraz pozostałe obciążenia.

Na koniec roku obrotowego, wynik finansowy jednostki wyniósł **12 052 999,25 zł.** i jest wykazany jako zysk.

Zysk ( strata) z dział. podstawowej ( to przychody netto z. podst. dział. operacyjnej – koszty dział. Operacyjnej) : **+ 10 446 827,12zł.**

Pozostałe przychody operacyjne w 2019 roku wynosiły **1 793 395,42 zł.** na które składają się inne przychody operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości **73 260,64zł.**

Zysk ( strata) z działalności operacyjnej ( to zysk (strata) ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne – pozostałe koszty operacyjne ) : **+ 12 166 961,90 zł.**

Przychody finansowe, na które składają się odsetki : **133 848,11 zł.**

Koszty finansowe, na które składają się odsetki i inne : **247 810,76 zł.**

Zysk ( strata) z działalności gospodarczej ( to zysk ( strata) z działalności operacyjnej + przychody finansowe – koszty finansowe ) : **+ 12 166 961,90 zł.**

**Zysk (strata) brutto : 12 052 999,25 zł.**

**Zysk ( strata) netto : 12 052 999,25 zł.**

## **Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej. Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia zmiany w ewidencji majątku w trakcie roku obrotowego.

Stan funduszu na początku wynosił **48 444 815,84 zł.**

**Zwiększenie funduszu na łączną kwotę 65 819 563,85 zł. stanowią :**

- zysk bilansowy za rok ubiegły **23 777 286,25 zł.**
- zrealizowane wydatki budżetowe na kwotę **32 501 755,48 zł.**
- środki na inwestycje na kwotę **6 713 081,67 zł.**

**Zmniejszenie funduszu na łączną kwotę 64 476 267,46 zł. stanowią :**

- strata za rok ubiegły **15 966 166,82 zł.**
- zrealizowane dochody budżetowe na kwotę **39 070 638,70 zł.**
- dotacje i środki na inwestycje na kwotę **7 884 049,16 zł.**

Stan funduszu jednostki na koniec 2019 roku, po uwzględnieniu zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku obrotowego wynosi **49 788 112,23 zł.**

Wynik finansowy netto za rok bieżący : **12 052 999,25 zł.**

Fundusz ( fundusz jednostki na koniec okresu + wynik finansowy netto za rok bieżący ) :  
**61 841 111,48 zł.**

